

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 883/01
Zo dňa: 03.06.2014

Počet výtlačkov 2
Výtlačok číslo: 1
Počet listov: 6
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly

**Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých
zo štátneho rozpočtu**

"METODKA"

Bratislava september 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 883/01 z 03.06.2014 vykonali:

Ing. Nataša Štefániková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Mária Ružičková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier poskytnutých vybraným subjektom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.07.2014 do 22.09.2014 v občianskom združení METODKA, Metodova ul. č. 2, 821 08 Bratislava, IČO 30807573 za kontrolované obdobie: rok 2011, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“).
3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie podmienok a účelu stanovených poskytovateľom dotácie, t. j. Ministerstvom financií SR (ďalej „MF SR“).
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Občianske združenie „METODKA“ (ďalej „občianske združenie“) založené podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra SR dňa 20.08.1997. V zmysle stanov zo dňa 07.12.2009 hlavným cieľom občianskeho združenia je všestranné úsilie o rozvoj Spojenej školy so sídlom v Bratislave na Metodovej ul. č. 2 a jej organizačných zložiek Gymnázia, Metodova ul. č. 2 Bratislava a Základnej školy, Jelačičova ul. č. 5 Bratislava.

Združenie je samostatnou, nepolitickou a nezávislou právnickou osobou dobrovoľne združených občanov, právnických osôb, inštitúcií a spolkov vykonávajúca činnosť podľa jej stanov a právneho poriadku Slovenskej republiky (napríklad Ústava Slovenskej republiky, zákony a všeobecne záväzné právne predpisy).

Orgánmi občianskeho združenia sú valné zhromaždenie, predstavenstvo, zbor zástupcov, revízna komisia. Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom združenia, ktoré pozostáva z členov združenia; zvoláva ho predstavenstvo združenia spravidla jedenkrát ročne.

Predstavenstvo je výkonným orgánom združenia, ktoré za svoju činnosť zodpovedná valnému zhromaždeniu a má sedem členov. Koordinačným a komunikačným orgánom združenia je zbor zástupcov, ktorý za svoju činnosť zodpovedá valnému zhromaždeniu a je zložený z členov predstavenstva a zástupcov organizačných jednotiek. Kontrolným orgánom je revízná komisia, ktorá za svoju činnosť zodpovedá valnému zhromaždeniu a má troch členov, ktorí sú členmi združenia.

Príjmy občianskeho združenia tvoria najmä finančné a hmotné prostriedky vo vlastníctve združenia, členské príspevky, dary od domácich a zahraničných fyzických osôb, dotácie a granty od domácich a zahraničných právnických osôb a fondov, dotácie zo štátneho rozpočtu, štátneho fondu alebo rozpočtu obce, príjmy z vlastnej činnosti, príjmy z verejných zbierok, príjmy z dedičstva, príjmy z lotérií alebo iných podobných hier, príjmy z organizovania kultúrnych, vzdelávacích, spoločenských alebo športových akcií, príjmy z prenájmu, výnosy z majetku združenia (napríklad úroky z peňažných vkladov v bankách), výnosy z cenných papierov.

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 (ďalej len „Výnos MF SR“).

Žiadosť o poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 29.03.2011 bola osobne doručená na MF SR dňa 29.03.2011 (pečiatka podateľne), t. j. žiadosť bola predložená v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, t. j. v termíne do 31.03.2011.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola predložená v písomnej forme, vyplnená podľa vzoru, ktorý je prílohou Výnosu MF SR a doložená prílohami. K žiadosti, ktorá bola podpísaná štatutárnym zástupcom občianskeho združenia, boli priložené nasledovné doklady:

- Dokument s informáciami o žiadateľovi, o projekte a so zdôvodnením žiadosti,
- Čestné prehlásenie o zabezpečení spolufinancovania,
- Čestné vyhlásenie o usporiadaných vzťahoch so štátnym rozpočtom,
- Čestné vyhlásenie o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania,
- Zmluva o bežnom účte právnickej osoby alebo fyzickej osoby – podnikateľa,
- Doklad o zriadení / založení žiadateľa.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že občianske združenie pri predkladaní žiadosti o dotáciu postupovalo v súlade s Výnosom MF SR, a to:

- § 5 ods. 1 tým, že predložilo MF SR písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie,
- § 5 ods. 2 tým, že prílohou žiadosti o poskytnutie dotácií boli všetky požadované doklady,
- § 5 ods. 3 tým, že žiadosť predložilo MF SR v stanovenom termíne.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bola „rekonštrukcia sociálnych zariadení“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov

lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, ktorými sú najmä poskytovanie zdravotnej starostlivosti, sociálnej pomoci, humanitárna starostlivosť, tvorba, rozvoj, ochrana a obnova kultúrnych hodnôt, podpora umeleckej tvorby a kultúrnych aktivít, vzdelávanie, výchova, rozvoj športu, tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva.

2.2 Poskytnutie dotácie zo ŠR

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 Výnosu MF SR dotácie možno poskytnúť žiadateľovi, ak preukáže, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečených najmenej 10 % nákladov z iných zdrojov.

Občianske združenie vo svojej žiadosti o poskytnutie dotácie vyčíslilo výšku rozpočtovaných nákladov sumou 13 500 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov.

Na základe predložených výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov už pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácie, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

MF SR poskytlo dotáciu na požadovaný účel vo výške 10 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 18.07.2011. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07.07.2011 „Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2011 – oznámenie“ (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

3.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol prijímateľ upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, použitie dotácie do konca rozpočtového roka 2011, resp., keďže sa jednalo o kapitálové výdavky, aj v nasledujúcich dvoch rokoch po roku 2011, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo občianske združenie použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „rekonštrukciu sociálnych zariadení“.

Občianske združenie viedlo osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie.

Z predložených dokladov (faktúr, dodacích listov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
15.12.2011	10 000	21.12.2011	Rekonštrukcia sociálnych zariadení
16.12.2011	2 000	21.12.2011	Rekonštrukcia sprchy a WC
Spolu	12 000		

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj na zodpovednosť za hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Ustanovením § 7 zákona o verejnom obstarávaní je rozšírený okruh povinných osôb postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) aj o tie subjekty, ktoré bežne nie sú povinné postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Nakoľko verejný obstarávateľ, v tomto prípade MF SR, poskytol kontrolovanému subjektu finančné prostriedky na rekonštrukciu sociálnych zariadení, kontrolovaný subjekt sa stal povinnou osobou postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že na obstaranie predmetu zákazky boli kontrolovaným subjektom splnené podmienky primeranosti vynakladania finančných prostriedkov, hlavne vo vzťahu k jeho kvalite a cene.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Kontrolovaný subjekt viedol podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR zo 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74 – Postupy účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že poskytnutie a použitie dotácie bolo zaúčtované správne.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Občianske združenie predložilo MF SR zúčtovanie finančných prostriedkov listom zo dňa 27.3.2012, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na príslušný rozpočtový rok na tlačive, ktoré tvorilo prílohu citovaného pokynu.

Kontrolou správnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 10 000 eur a použitá na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie. Občianske združenie odviedlo výnosy z poskytnutej dotácie vo výške

1,27 eur. Kontrolou bolo zistené, že občianskemu združeniu nevznikli skutočné výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu, pretože poplatky za vedenie účtu prevyšovali úroky.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že vyúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie bolo vykonané úplne, správne a v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu občianskemu združeniu „METODKA“ vo výške 10 000 eur. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácie bolo Ministerstvo financií SR z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými v liste MF SR Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie a zákonom o rozpočtových pravidlách.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.09.2014

Ing. Nataša Štefániková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Ružičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom Záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 29.09.2014

Mgr. Hana Kubalová
predseda predstavenstva